

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto I.C. DI PORRETTA TERME di PORRETTA TERME, l'anno 2023 il giorno 12, del mese di aprile, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso Sede scuola.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONELLA	FERMI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALBERTO	MASTROMATTEO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste la DSGA, Dott.ssa Monia Capitani.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2022 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

#### Anagrafica

##### 1. *Osservanza norme regolamentari*

#### Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
4. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
5. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
6. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
7. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
8. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
9. *Coerenza nella compilazione del modello H*

#### Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Riaccertamento dei residui*
3. *Coerenza nella compilazione del modello L*

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *Coerenza nella compilazione del modello K*

#### Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

#### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

#### Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
2. Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica

#### Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti
2. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

#### Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	7	7	149		156	156		22,29

#### Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (i=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		5		5	68		70		70	1	-2	14,00
Seconde		4		4	62		61		61	5	1	15,25
Terze		4		4	72		73		73	1	-1	18,25
Quarte		4		4	78		77		77	4	1	19,25
Quinte		5		5	72		72		72	0	0	14,40
Pluriclassi		2		2	18		18		18	12	0	9,00
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>24</b>	<b>370</b>	<b>0</b>	<b>371</b>	<b>0</b>	<b>371</b>	<b>23</b>	<b>-1</b>	<b>15,46</b>
Prime		4		4	80		77		77	3	3	19,25
Seconde		4		4	84		85		85	1	-1	21,25
Terze		4		4	87		89		89	1	-2	22,25
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>251</b>	<b>0</b>	<b>251</b>	<b>0</b>	<b>251</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>20,92</b>

**Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo**

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	59
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	9
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>102</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	7
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>32</b>

## Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonchè alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 318.686,61		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 76.000,00	€ 76.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 25.917,74	€ 25.917,74	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 44.171,14	€ 44.171,14	1,00
06-Contributi da privati	€ 28.980,43	€ 28.980,43	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,02	€ 0,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 493.755,94</b>	<b>€ 175.069,33</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 86.752,89</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 261.822,22</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 322.170,48</b>	<b>€ 148.655,26</b>	<b>0,47</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 40.082,35	€ 33.606,25	0,84
A02-Funzionamento amministrativo	€ 36.147,85	€ 18.136,37	0,51
A03-Didattica	€ 224.708,23	€ 80.986,13	0,37
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 19.662,63	€ 15.926,51	0,81
A06-Attività' di orientamento	€ 1.569,42	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 171.385,46</b>	<b>€ 113.166,96</b>	<b>0,67</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.273,27	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 159.406,30	€ 110.247,33	0,70
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.560,00	€ 1.216,00	0,48
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.145,89	€ 1.703,63	0,21
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 200,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 493.755,94</b>	<b>€ 261.822,22</b>	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
	<b>Avanzo di competenza</b>	<b>€ 0,00</b>	
	<b>Totale a Pareggio</b>	<b>€ 261.822,22</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 86.752,89.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 54,00% di quelle programmate.

Le minute spese nel 2022 non risultano gestite, come riportato nel verbale di verifica di cassa 2022/005.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 206.762,82	€ 67.415,97	€ 139.346,85	€ 84.064,00	€ 0,00	€ 223.410,85

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 31.488,14	€ 31.217,95	€ 270,19	€ 83.923,98	€ 0,00	€ 84.194,17

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 58.442,70 e pagati residui passivi per euro 73.601,78.

Come risulta anche dalla Relazione al Conto Consuntivo, i residui attivi 2020 e il primo del 2021 (n. 23, di € 16.135,87) verranno radiati nel corso dell'attuale esercizio finanziario.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 300.470,45. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 97.574,74	-€ 29.038,01	€ 68.536,73
Totale Disponibilità	€ 350.370,26	-€ 34.242,37	€ 316.127,89
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	<b>€ 447.945,00</b>	<b>-€ 63.280,38</b>	<b>€ 384.664,62</b>
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 31.488,14	€ 52.706,03	€ 84.194,17
Consistenza Patrimoniale	€ 416.456,86	-€ 115.986,41	€ 300.470,45
<b>Totale Passivo</b>	<b>€ 447.945,00</b>	<b>-€ 63.280,38</b>	<b>€ 384.664,62</b>

Il conto corrente postale risulta chiuso come riportato nel verbale n. 2022/004.

Situazione al 31.12.2022:

Attivo

- immobilizzazioni euro 68.536,73 come da registro inventario dopo l'ammortamento
- Disponibilità euro 316.127,89 come da residui attivi euro 223.410,85 e saldo di cassa/banca euro 92.717,04. Il 56 T della Banca d'Italia al 31/12/2022 è pari a € 92.695,14. La differenza di € 21,9 è per somme non incassate dalla tesoreria, come si evince anche dal P.A., di cui al verbale 2023/001.

Passivo

- residui passivi euro 84.194,17.

Si controlla a campione la collocazione dei beni nn. 482 e 311. Il primo è stato trovato nell'aula informatica. Il secondo è da trovare in una delle classi afferenti alla secondaria di I grado, ma si ritiene opportuno non entrare nelle classi, dove ci sono le lezioni in corso di svolgimento.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 143.411,93
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 67.415,97	€ 91.005,33	€ 158.421,30	
Pagamenti	€ 31.217,95	€ 177.898,24	€ 209.116,19	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 92.717,04
Residui Attivi	€ 139.346,85	€ 84.064,00		€ 223.410,85
Residui Passivi	€ 270,19	€ 83.923,98		€ 84.194,17
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 231.933,72

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 92.717,04 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. Le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) presentano un saldo pari ad euro 92.695,14 con una differenza per provvisori non regolarizzati pari ad euro 21,90 (vedi reversale n. 102/31.12.2022 per versamento genitori per assicurazione alunni).

### Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inherente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

#### SPESA

Impegni

	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
A01	€ 1.399,68	€ 22.530,94	€ 9.675,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.082,35	€ 33.606,25	83,85%
A02	€ 1.058,67	€ 4.111,30	€ 7.856,20	€ 0,00	€ 5.110,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.147,85	€ 18.136,37	50,18%
A03	€ 2.605,58	€ 10.492,83	€ 2.497,34	€ 65.390,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 224.708,23	€ 80.986,13	36,05%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.926,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.662,63	€ 15.926,51	81,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.569,42	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.273,27	€ 0,00	0,00%
P02	€ 87.660,93	€ 6.944,57	€ 15.617,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24,12	€ 159.406,30	€ 110.247,33	69,17%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.216,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.560,00	€ 1.216,00	47,50%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.703,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.145,89	€ 1.703,63	20,92%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>€ 92.724,86</b>	<b>€ 44.079,64</b>	<b>€ 54.493,02</b>	<b>€ 65.390,38</b>	<b>€ 5.110,20</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 24,12</b>	<b>€ 493.555,94</b>	<b>€ 261.822,22</b>	<b>54,00%</b>
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	<b>35,42%</b>	<b>16,84%</b>	<b>20,82%</b>	<b>24,98%</b>	<b>1,96%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,01%</b>			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 54,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 65,44%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

- si controlla il progetto sull'aggregato P04, relativo a formazione e aggiornamento del personale. L'impegno di € 1.703,63, a fronte di una programmazione pari a € 8.145,89, si riferisce all'acquisto di servizi formativi. In particolare, le somme impegnate si riferiscono a: rimborso per parte eccedente di acconto per la formazione docenti 2021/22, di € 229, con mandato n. 240 emesso a favore della scuola I.C. di Vado Monzuno, scuola capofila per la formazione in questione; mandato di pagamento n. 255 del 03/11/2022, di € 75, emesso a favore dell'associazione Proteo Fare Sapere, per attività formative sulla gestione dei fondi PNRR; mandati di pagamento nn. da 22 a 72, del 22/02/22, per un totale di € 3.820,88, emesso a favore dei docenti incaricati dello svolgimento di attività formative. Per questi ultimi, il compenso è stato liquidato con il ricorso, da un lato, a una parte dell'impegno 2022 sull'aggregato P04 e,

dall'altro, a una parte di residui passivi revenienti da esercizi precedenti, pagati nel 2022. La documentazione appare in regola.

## Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

La dichiarazione modello 770 2022 risulta presentata con protocollo di invio 22101809574464020 del 18.10.2022.

La dichiarazione IRAP 2022 risulta presentata con protocollo di invio 22101808515565702 del 18.10.2022.

## Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

## Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

La CU 2023 redditi 2022 risulta presentata con protocollo di invio 23030911064859648 del 9.3.2023.

La comunicazione delle Spese\_Scolastiche\_2022 risulta inviata con protocollo telematico 23022209591528449 del 22.02.2023.

## Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

Indice di tempestività dei pagamenti anno 2022 è pari a -7,96. Gli indici trimestrali e quello annuale risultano pubblicati al seguente link [https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/BOIC832006/3/IN\\_PUBBLICAZIONE/fda75107-092b-4e97-a4c7-f3f2d4e567a0/show](https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/BOIC832006/3/IN_PUBBLICAZIONE/fda75107-092b-4e97-a4c7-f3f2d4e567a0/show).

Lo stock del debito risulta comunicato su Canale Area RGS in data 31.01.2023. Non risultano pubblicati sul sito della scuola l'ammontare complessivo del debito e il numero delle imprese.

La comunicazione ex art. 1. co. 32 L. 190-12 risulta effettuata come da pubblicazione sul sito web della scuola in amministrazione trasparente, al link: <https://nuvola.madisoft.it/file/api/public-file-preview/BOIC832006/d63816f7->

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

## Conclusioni

La dichiarazione di inesistenza di gestione di fondi fuori bilancio risulta resa congiuntamente dal DS e dal DSGA nella Relazione al CC 2022 prot. 1364 del 13/03/2023 (cfr. pag. 41).

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2023 il giorno 12 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERMI ANTONELLA

MASTROMATTEO ALBERTO